



" "



:

()

	-		- . .
	-		- .
	- .		- .
	-		- .

2009/2008



" "



:

()

	-		- . .
	-		- .
	- .		- .
	-		- .

2009/2008



الإهداء

.....

.....

.....

.....

.....

(- -)

.....

.....

.

/

شكر وتقدير

()

،

/

.

.

.

.

.

،

.

.

.

-

/

-

-

.

.

،

.

/'

.

/'

.

-

-

.

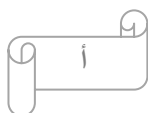
.

/'

.

قائمة المحتويات

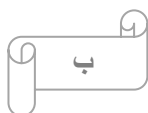
1	.....
3	.....
4	.....	-
11	.....	-
		:
16	.	- :
16	.....	-1-1
23	.....	-2-1
28	.....: ( - )	-3-1
29	..... :	-4-1
30	.....	-6-1
32	.....	-7-1
33	.	-8-1
38	.....:	-9-1
41	..... :	-10-1
41	.....	-1-10-1
42	.....	-2-10-1
44	.....	:
46	.....:	.1-2
47	.....	.1-1-2
51	.....	-2-1-2
54	.....	-3-1-2



56	.....	-2-2
56	.....	.1-2-2
57	.....	-2-2-2
58	..... ( )	-3-2-2
59	.....:	-4-2-2
60	..... ( )	-2-2
60	.....	-1-2-2
61	.....	-2-2-2
64	.....	-
64	.....	-1-3
64	.....( )	-1-1-3
70	.....	-2-1-2
72	.....( )	3-1-3
72	.....	-2-3

.	:
---	---

77(. .) :
77	..... -1-1
78	..... -2-1
79	..... -3-1
80	..... -4-1
83	..... -5-1
84	..... -1-5-1
93	..... -2-5-1
96 :
96	..... -1-2
96	..... -1-1-2
97	..... -2-1-2
98	..... -3-1-2



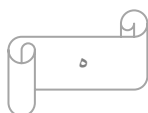
98	.....	-4-1-2
98	.....	-5-1-2
99	.....	-2-3
100	.....	-3-3
105	.....	-4-2
105	.....	-1-4-2
107	.....	- 2-4-2
108	.....	-2-4-2
109	.....	-3-4-2
109	.....	-4-4-2
111 :	
111	.....	-1-3
112	.....	-2-3
114	.....	-3-3
115	..... ( )	-4-3
117	..... .	-5-3
118	.....	-6-3
119	..... :	-7-3
121	.....	-8-3
:		
125 :	
125	.....	-1-1
125	..... :	-2-1
126	..... :	3-1
129	.....:	-4-1
130	..... :	-5-1
132	. :	
132 :	
132		-1

	
136	.....	-2
137	.....	-3
		:
138	.....
		-1
138	.....
141	.....	-2
142	.....	-3
143	.....	:
145	.....	:
		:
147	.....
		:
147	.....
152	.....
		:
152	.....
158	.....	-
162	.....	-
165	.....
165	.....	-
170	.....	-
173	.....



قائمة الجداول

126		(1-3)	01
126		(2-3)	02
127		(3-3)	03
127		(4-3)	04
128		(5-3)	05
129		(6-3)	06
129		(7-3)	07
133	Ô Ô	(8-3)	08
136		(9-3)	09
137		(10-3)	10
139		(11-3)	11
141		(12-3)	12
142	Ô Ô Ô	(13-3)	13
143	Ô Ô	(14-3)	14
144	Ô Ô	(15-3)	15

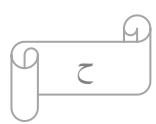


145		(16-3)	16
146		(17-3)	17
148		(18-3)	18
149	Ô Ô	(19-3)	19
150		(20-3)	20
151	Ô	(21-3)	21
152		(22-3)	22
153	Ô	(23-3)	23
154		(24-3)	24
155	Ô	(25-3)	25
156		(26-3)	26

قائمة الأشكال

7		(1):
19		\hat{O} : (1-1)
	\hat{O} \hat{O}	(2-1)
21		
27		(3-1)
33		(4-1)
36		(5-1)
45		(6-1)
55	()	(7-1)
71		(8-1)
80		(1 -2)
84		(2 -2)
86		(3 -2)
114		(4-2)
115		(5-2)
116		(6-2)

173	.1
177	.2



المقدمة

• • •

Ô , Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô
Ô Ô , Ô Ô Ô Ô Ô , Ô Ô Ô
 Ô , Ô Ô Ô Ô Ô Ô , Ô Ô

.

 Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô
Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô
 Ô Ô Ô Ô . Ô Ô Ô Ô Ô

.

Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô
 Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô Ô

.

.

منهجية الدراسة والدراسات السابقة

أولاً - منهجية الدراسة

ثانياً - الدراسة السابقة

⋮

-

Ô

.

,

.

⋮

⋮

-1-1

.

.

,

.

Ô

Ô

.

.

⋮

1

1

⋮

⋮

1

-1

1

-2

1

-3

: -2-1

" :

Ô "

:

-1

.

-2

.

: -3-1

.

Ô . Ô

.

:

Ô Ô

-1

.

-2

.

: -4-1

:

,

Ô Ô

.

-1

.

-2

.

-3

.

-4

-5-1

 \hat{O}

-1

—

—

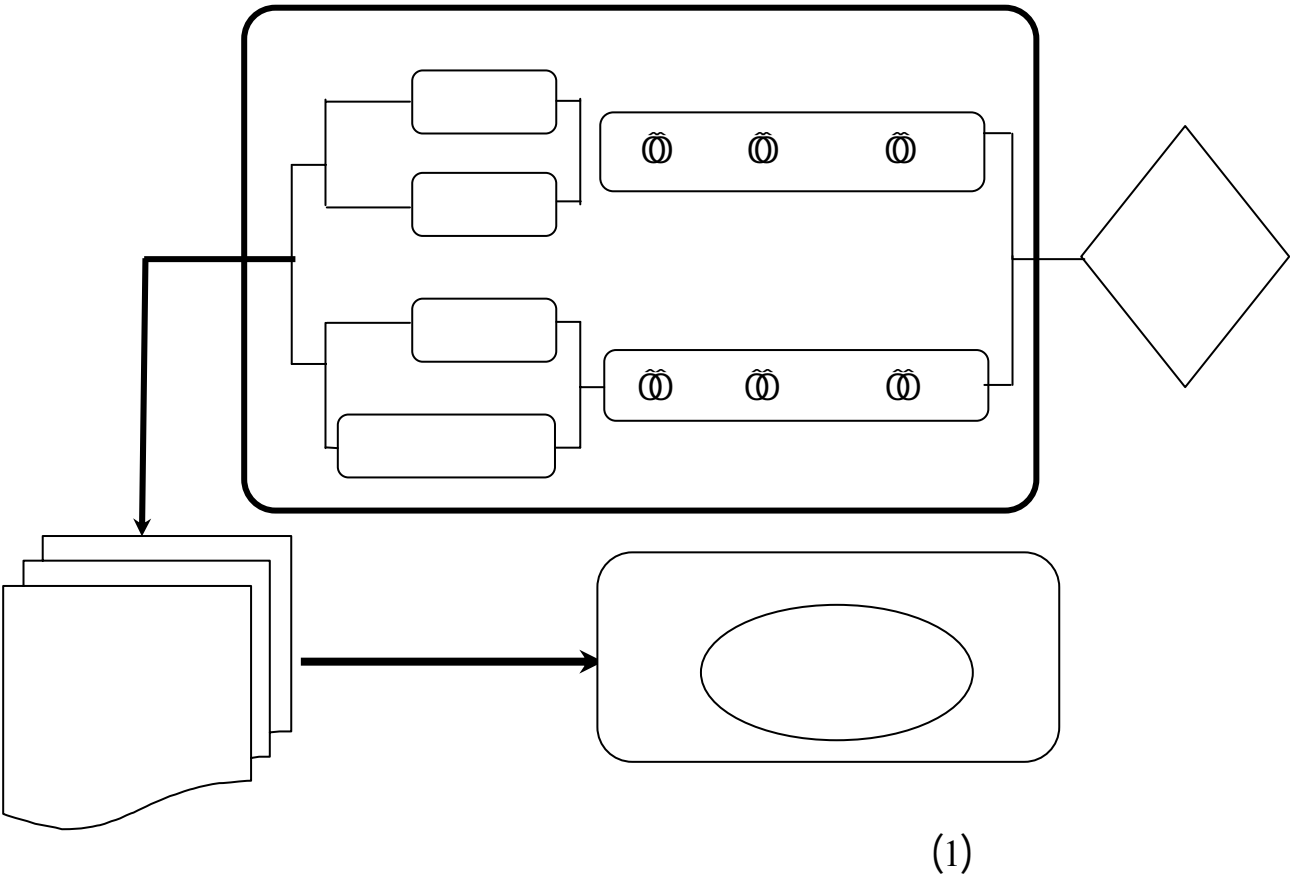
—

—

-2

$$\hat{O} \quad \hat{O} \quad \hat{O}$$

: -6-1



():

-: -7-1

·()

.

()

:

(

.

(

.

:

-8-1

:

.

:

(

/ / ...

.

....

.

.

:

(

,

.

2008 / 10 /25 -2008 /9 /16

:

(

.

:

-9-1

:

.

:

-

.

.

:(....

)

-

.

.

.

:

-

.

:

-

,

.

:

-10- 1

:

:

-1

.

.

:()

-2

.

.

:

-11-1

:

,

-1

.

-2

.

,

-3

.

.

- - -4

. ()

. -5

: -12-1

" " Ô

:

:

- :

. :

-:

:

(. .) :

. :

:

-

. -

-

.

-

.

.

- :

ô ô ô
ô
ô .

:

(1990,) -1-2

(⁽¹⁾ () -

ô

.

:

.1

.

.2

.

.

ô ô ô
ô

.

.

(1991.) -2-2

) -

(⁽²⁾

.

(⁽¹⁾ : (1990)

(2) ياسين أحمد العيسى: (1997) أهمية المعلومات

.

:

.1

.2

(2002 .) -3-2

-

(1)

40

.

.

-:

:

-1

- ■

.

- ■

.

- ■

.

- ■

.

- ■

.

- ■

.

-2

.

(2002) : (1)

=====

. -3

. -4

الفصل الأول :

المعلومات المحاسبية وخصائصها النوعية

- :

:

-:

:]-----[

:

.

.

.

.

Ô

.

"

(2)

1980

"

.

.

.

.

.

Ô

Ô

Ô

Ô

.

Ô

.

.

.

.

:]-----[

⋮
=====

Ô

.

·(MIS) Ô Ô (AIS)

Ô Ô Ô
Ô Ô Ô .

.

—

.

:

-1-1

:

1-1-1

Ô . Ô

.

.

(1)

.

Ô Ô Ô .

.

: -(

Ô .

Ô Ô Ô .

(2)

.

.

.

.

3 : — . .
16 — . .

.1 .

(1997) :

(1)

(2007) :

(2)

\hat{O} \hat{O} . . . (1)

(2)

(3)

\hat{O}
 \hat{O} \hat{O} \hat{O}

: -(

(4)

⁽⁵⁾(Bemony)

⁽⁶⁾(2006 .)

\hat{O} \hat{O} \hat{O}

19 . . .
 ص13 . . . 1 .
 9: - . .

(1999): (1)

(2006) : (6) (2)

(2000) : (3)

16 - (4)

⁽⁵⁾Romney & Steinbart(2003), Accounting Information Systems, g th Edition Prentice Hall,p213

:]-----[

Ô

.

(1)

.

.

.

.

: -(

Ô .

(2)

.

Ô Ô

⁽³⁾(1997 .)

Ô

.

.

Ô

.

.

.

.

.

(4)

.

: (1-1)

ص 8

40 . .

.4 .

(2004) : (1)

-1 -

(2003) : (2)

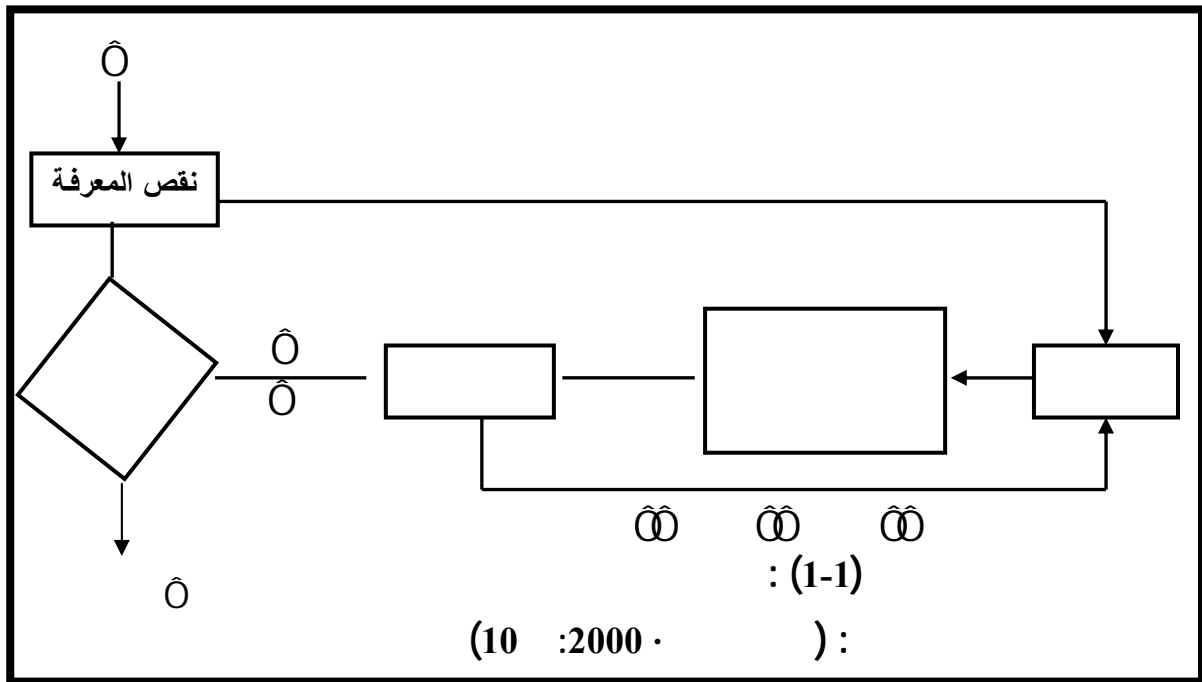
4 .

(3)

39 . -

- 1 -

(1998) : (4)



(1-1)

$\hat{O} \cdot \hat{O} \hat{O}$
 \hat{O}

: -2-1-1

(Shannan)

$\hat{O} \hat{O}$.1948 (weaver)

(1).

Capacity .1

.2

.3

:]-----[

Ô Ô
Ô Ô Ô Ô Ô . .
Ô .
Ô Ô .
.
.
:
-
Ô ()
.
.
Ô
(1) .
:
-
Ô .
Ô Ô Ô .
(2) .
(3) .
Ô (4)(1996 .)
:
Ô -1
.

ص 210 . . . (2005): (1)
ص 28 . . . (2)
ص 103 . . . (1999): (3)
ص 117 . . . (1996): (4)

:]-----[

\hat{O} \hat{O} . -2

: ()

: ∞ ∞

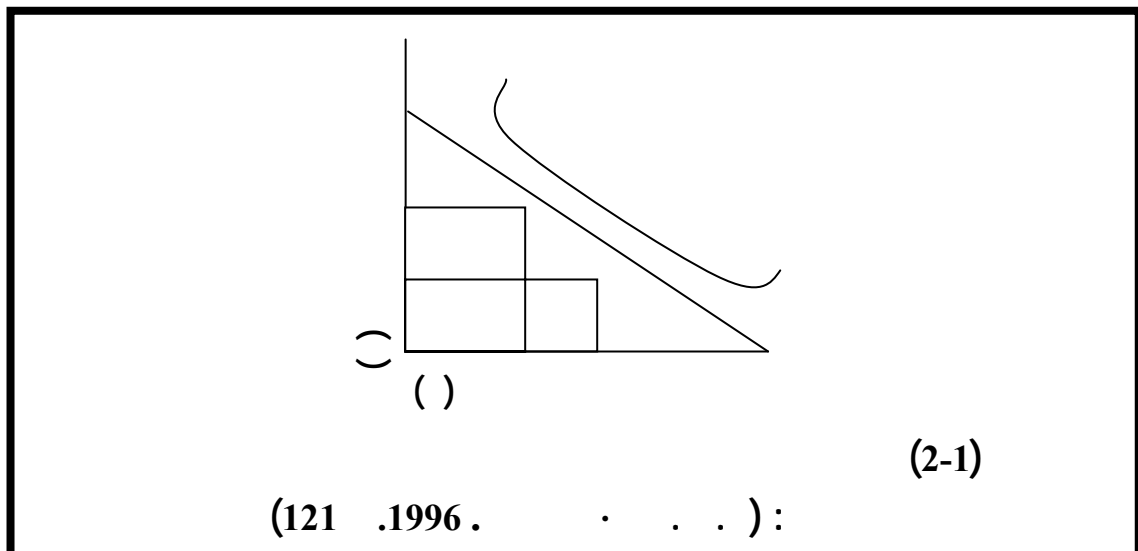
=

=

=

\hat{O}

:



:]-----[

: -3-1-1

.

(1) :

■

■

■

: -4-1-1

-: ⁽²⁾(2006 .)

: .1

: (

: (

: .2

: -(

. . :

: -(

(2005) : ⁽¹⁾

22 . - -

(2006) : ⁽²⁾

32 .. .

:]-----[

: .3

: -(

.

.

.

: -(

.

.

.

.

.

: -2-1

(1).

.Qualies

Quality

(2).

.

.

.

(3)

.

.

(2000) : (1)

88

(2003): (2)

152

(3) WWW.socpa.org.sa

:]-----[

.

.

(1)

(2)

.

.

.

(3)

.

.

(4)

.

.

.

.

.

144 . .
()

.1 . (1990): (1)
(2004): (2)

50 . - .
(1987): (3)

1 . . .1 .

:
153 . . . (4)

1922 (Patton)

(1)

) (MaurICE Moonits 1961)

(1966

(2)

1966 (AAA)

" Ô (2) 1980

(3)

Framework) : (IASC) 1989
(for the preparation and presentation of financial sratements

:

37 (1)

(2004): (2)

.24 - (3)

99

.1

: : _____ .2

.
.
.

: : _____ .3

.
.
.

.4

(1).
.

. -
.
.
.
.

Guidelines for financial : 1989

David solomons

(2).
.

Reporting standards

: : _____ -1

.
.
.
.

: : _____ -2

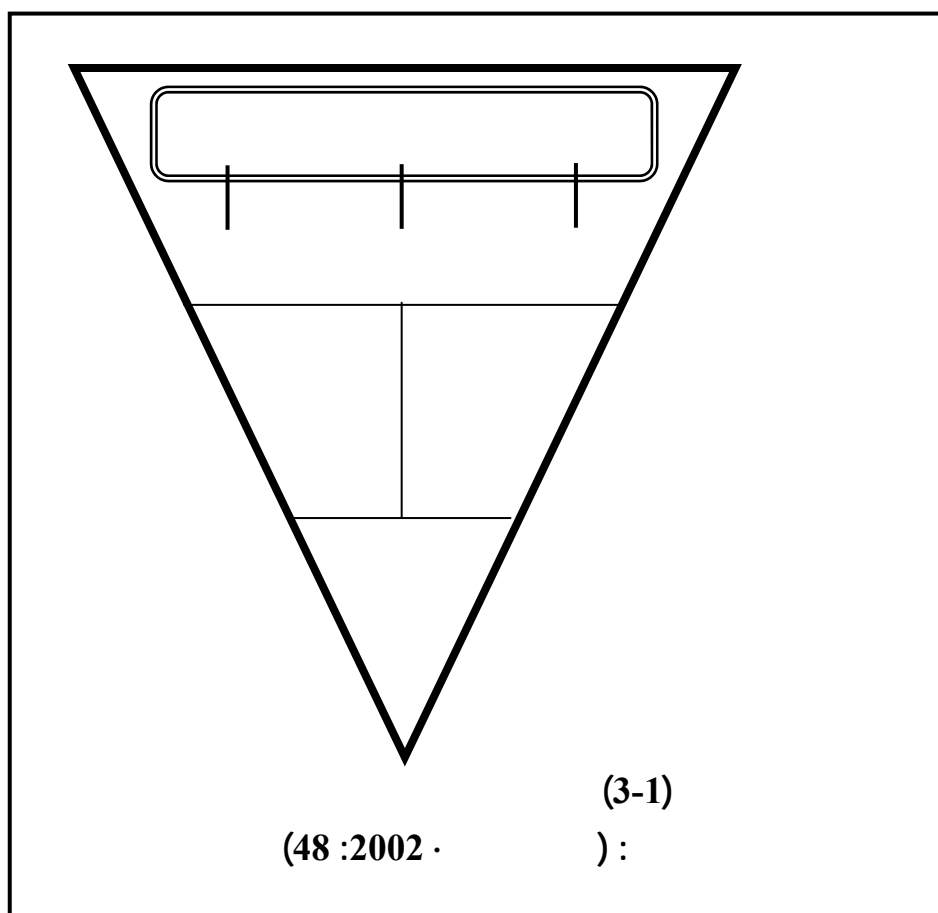
⁽¹⁾ Richard Lewis, & Darid, Pendrill(1991). Advanced Financial Accounting; _p55

$$: \quad] \text{-----} [$$
$$\begin{array}{r} \cdot \\ \cdot \\ \cdot \\ \cdot \\ \cdot \end{array} \begin{array}{r} \bullet \\ \bullet \\ \bullet \\ \bullet \\ \bullet \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \cdot \quad \hat{O} \quad -3 \\ \hline \cdot \quad \hat{O} \quad -4 \\ \hline \end{array}$$

$$(3-1)$$

$$\begin{array}{c} (1) \\ \cdot \end{array}$$

$$\left(\quad \right)$$


188 () (2005): (1)

:]-----[

:(-) -3-1

: -

.

Ô

)

Ô

(

(1)

.

Ô

Ô

(2)

.

.

Ô

Ô

Ô

.

:

-

Ô

Ô

Ô

.

Ô

Ô

Ô

.

.

.

Ô

Ô

Ô

.

.

(3)

.

16-15 : . (3) (1)

14 : - . (2)

.

.

Ô .

Ô

.

Ô Ô

:

Ô .(Accumulate) Ô

Ô (Communicate) .(Analyze) .(Process) .(Classify)

. Ô . Ô . Ô Ô

(1)

Ô

(2)

Ô Ô . Ô

Ô Ô

(3)

(2002): (1)

25 .

52 - . (1987): (2)

15 - . (3)

:]-----[

: -6-1

)

: ⁽¹⁾(2006 . . .

. ■

. ... ■

. ■

. ■

Ô Ô

.

Ô Ô Ô .

:

: -1-6-1

()

Ô

Ô Ô

. ⁽²⁾

: -2-6-1

Ô Ô Ô Ô

Ô Ô .

Ô Ô Ô . Ô

⁽³⁾ .

45 . . ⁽¹⁾

33 : . . ⁽²⁾

49 . . ⁽³⁾

:]-----[

: .3-6-1

Ô
Ô Ô
Ô
(1)
Ô Ô

(2)
-4-6-1

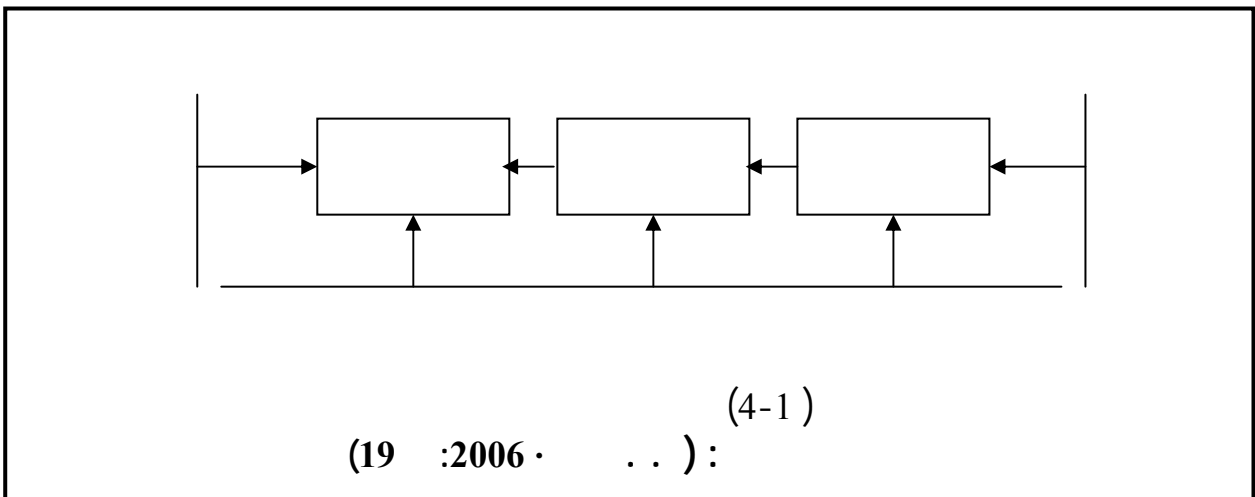
Ô Ô Ô
(4)
Ô
•
•
•

(1995): (1)
159 -. - -
(2004): (2)
19
291 . . (3)
51 -. (4)

-

:

(4-1)



: .

\hat{O}

(1)

\hat{O} \hat{O} \hat{O}
 \hat{O} \hat{O}

(2).

•
•
•

46 : . (1)
(1980): (2)

15 . .

:]-----[

Ô

Ô

Ô

Ô

Ô

(1).

Ô

Ô

Ô

(2).

Ô

Ô

⁽²⁾Romney & Steinbart:(2003) Accounting Information Systems, g th Edition Prentice Hall, P107

:]-----[

: -

•
Ô Ô •

•
- (1) •
•

• •
• •
• •
• •

Ô (2) •

Ô •
Ô ()

: •

• •
• () •
• •
• •

151 • (1)
(2003): (2)

18 • • •

:]-----[

(1). ()

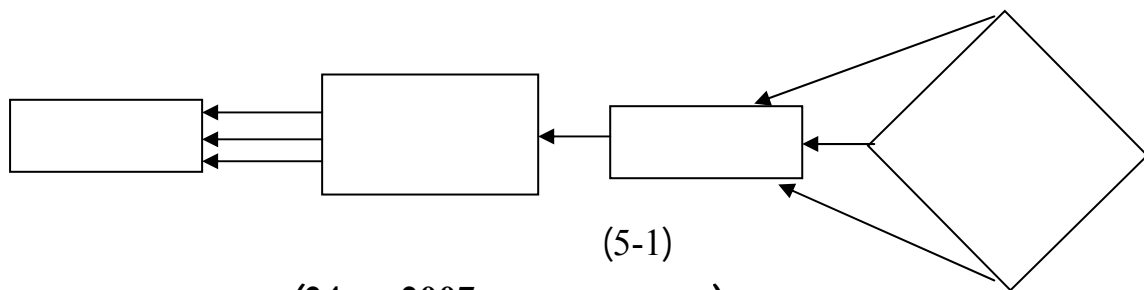
:() .1

Ô Ô

:() .2

Ô

Ô Ô



(24 : 2007 .

...) :

: -

Ô

(2)

-(

Ô Ô

-(

24-23 - (1)

125 : . (2)

:]-----[

Ô Ô Ô
Ô Ô Ô .
.

Ô
.

Ô ()

(1).
.

-1

Ô Ô . Ô Ô -2

. -3

. . . -4

.(.)

)

(

.

(2).
.

.

.

561-560 . .

(1985): (1)

144 . . (2)

:]-----[

: -

Ô Ô
Ô -

-

.

(1)
.

Ô .

. Ô .

.

Ô

,

(2)
.

:

-9-1

Ô Ô ,

Ô .

.

:

.1-9-1

Ô

.

"

(3)
.

.

.

628 . .

(1996): (1)

180 : . (2)

101 . : (3)

:]-----[

Ô

,

.

.

Ô

.

.

.

:

.2-9-1

(1).

Ô

.

:

.

Ô

.

Ô

:

Ô

.

-3-9-1

Ô

.

Ô

.

(2)

.

Ô

Ô

:

.

.

•

.

•

.

•

7: -

.

(1)

44: -

.

(2)

:]-----[

. •
•

)

. (
:-4-9-1

Ô . :
.

:

:-1-4-9-1

Ô Ô

(1).
.

:-2-4-9-1

.

:-3-4-9-1

Ô Ô

Ô Ô

.

Ô Ô Ô

.

(2).
.

:

-4-4-9-1

Ô Ô Ô

(3).
.

106 : : (1)

.99 : : (2)

112 : : (3)

:]-----[

: -5-4-9-1

(1) .

: -10-1

, Ô
Ô Ô

.
: -1-10-1

Ô
Ô . Ô
Ô Ô
Ô Ô

(2) .

Ô Ô

Ô Ô .
Ô . Ô
Ô

(3) .

Ô Ô Ô Ô

5 - .

100 : . (1)

(1993): (2)

54-53 ,. (3)

:]-----[

.

.

(1):

Ô

: -1

.

Ô

: -2

.

: -3

.

: -4

.

Ô

: -5

.

:

-2-10-1

Ô

Ô

,

Ô

.

Ô

Ô

.

.

Ô

.

.

.

(2005):

(1)

147 :

:]-----[

\hat{O}

(1).

:

•
•
•

-
(2).

-1
-2

(2004): / ⁽¹⁾

48 .

127 : (⁽²⁾

:]-----[

:
=====

Ô
Ô Ô Ô .
.

(1)
.

Ô
(2)
.

(FASB) .

Ô Ô " " (2)

Ô Ô (Ô Ô) ()

Ô Ô .
/

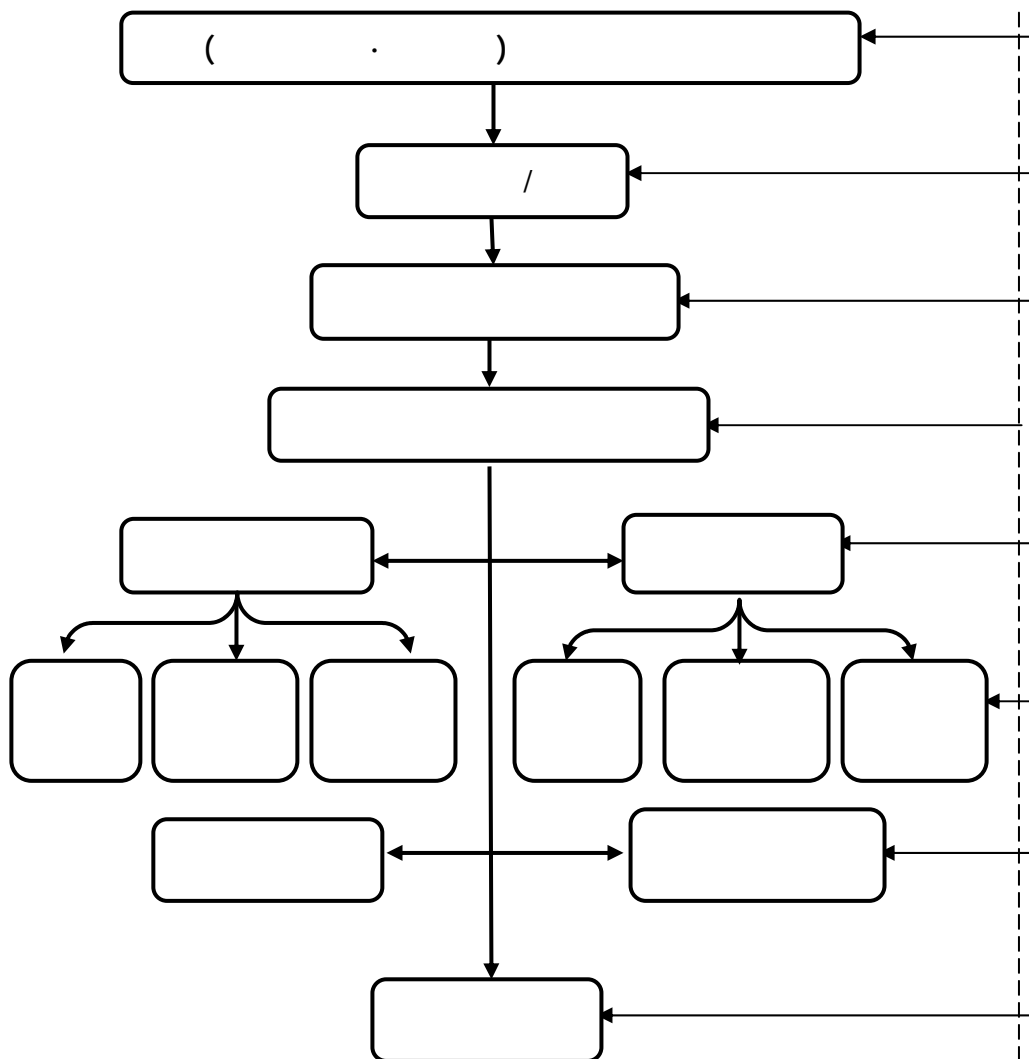
Ô
.

. Ô Ô Ô .
:
(6-1)

194 . (1)

(2005): (2)

68



(6-1)

⁽¹⁾(Stamford. Conn, 1980: P.40-48)

:]-----[

Ô Ô Ô Ô :

. .

Ô Ô Ô .

.

(1) .

. Ô Ô Ô .

Ô . . .

.

Ô

.

(2) .

Ô Ô Ô

Ô Ô Ô .

: 1980 (2) (FASB)

: .1-2

Ô

:

.

(3)

() (FASB)

Ô) Ô (2)

() (4)

-196-195 . (3)(1)

51-52 . (2)

69 . (4)

:

.1-1-2

.

Ô

Ô

Ô

(1)

Ô

(2)

(1996

)

Ô

(3)

Ô

Ô

Ô

)

.(

(APB)

Ô

(FASB)

(4)

Ô

1996

(Chamnersn)

Ô

Ô

(1995):

(1)

23

.

(1996):

(2)

(1997):

/

(3)

55

.

(4)

11

.

.

26

.

.

:]-----[

.

:

.1

.

.2

.

()

.3

.

:

:

-1-1-1-2

" "

.

Ô Ô
(1)

.

.

.

(2)

Ô Ô

.

.

Ô ()

.

Ô

Ô Ô Ô Ô Ô
(3)

.

26 . . .

56 . . (1)
(2002): (2)
23 . . (3)

:]-----[

(1)

: () -2-1-1-2

Ô .

(2)

Ô

Ô . Ô

(4)

Ô

:() -3-1-1-2

Ô Ô Ô

Ô Ô

Ô Ô Ô

(4) . ()

(5)

.57-56 . (3)(1)
201 . (4)(2)
55 . (5)

:]-----[

Ô Ô

Ô .()

(1) . ,

Ô

Ô Ô . ,

(2).
;

. .

. .

Ô Ô Ô .

(3) . ()

.

.

Ô . Ô (SEC)

Ô Ô (12) 1995 (31)

Ô ()

(4).
;

Ô Ô Ô

.

193 . . (1)

201 . . (2)

24 . . (3)

58 . . (4)

:]-----[

: -2-1-2

,

,

,

,

(1)

.

Ô

Ô

.

.

Ô

Ô

(2)

.

.

" (FASB) 2

(3) "

.

.

.

.

:

(1)

(2)

(3)

: -1-2- 1-2

()

.

,

.

201 . (1)

70 . (2)

" : , Ô Ô Ô Ô 2007 (2007):)3(

ÔÔ Ô . Ô

.

Ô Ô Ô Ô 2007 /22/21"

4 . ÔÔ

Ô

.

Ô

Ô

.

.

(1).

Ô

Ô

Ô

.

:

:2-2-1-2

(2).

Ô

Ô

Ô

.

(³)(1999 .)

Ô

Ô

Ô

,

:

Ô

Ô

Ô

Ô

.

202 .

(1)

26 .

(2)

210 ,

(3)

:]-----[

:

. : .1

: .2

.

.

- -

Ô - -

Ô

.

Ô Ô Ô -

-

Ô

.

.

Ô Ô Ô

. Ô :

.

: **.3-2-1-2**

.

Ô Ô

(2003 .) ,(1999 .)

Ô Ô

.

(1)

.

.

Ô

,

19 . .

(1999): . (1)

.

.1 .

(2003): .

198 .

.

.

(1)

Ô

Ô

.

Ô

Ô

.

(2)

Ô

.

.

Ô

Ô

Ô

Ô

(3)

Ô

Ô

Ô

Ô

Ô

.

:

-3-1-2

Ô

()

.

.

Ô

.

(4)

Ô

.

776 . . .

194 .,

.

(1)

.

(2001):

(2)

60 :

.

(3)

(2005):

(4)

106 . - -

:]-----[

Ô . :

.

Ô :

.

Ô Ô Ô .

.

Ô Ô Ô .

Ô .

Ô .

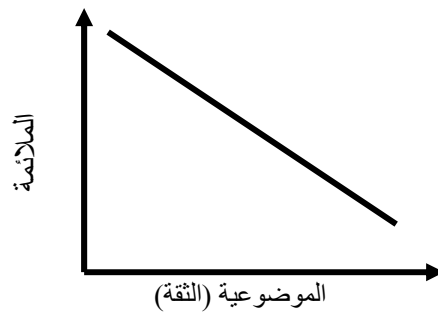
(1)

Ô

Ô . Ô .

:

:



.()

(7-1)

.(2)(108 . 2005 .) :

Ô

(Ô) Ô

199-205 .

(1)

108 .

(2)

:]-----[

Ô .
.

Ô .
.

: -2-2

Ô
Ô (FASB)
Ô .
.

: .1-2-2

:
(1)

Ô Ô Ô
Ô
Ô
(2)

Ô .
Ô .
.
(3)

56 : . (1)
72 . (2)
197 . (3)

:]-----[

Ô Ô .

.

Ô Ô .

. .

. .

: -2-2-2

.

Ô Ô Ô Ô

(1) .

Ô

(2)

Ô

Ô Ô .

(3)

Ô .

Ô Ô .

.

(4)

.1

.2

72 . (1)

13 . / (2)

296 . (2004): (3)

197 · 196 . (4)

:]-----[

(1).

.1

.2

Ô

Ô Ô

Ô

Ô Ô

(2).

Ô Ô

:() -3-2-2

(3).

Ô

(4).

Ô Ô

.1

.2

35 . / ⁽¹⁾

62-61 . ⁽²⁾

98 . (1998): ⁽³⁾

.32 .24 (1985): ⁽⁴⁾

231 .

:]-----[

, .3

Ô .4

Ô Ô Ô : -4-2-2

Ô : .1

Ô
Ô . (1)

Ô Ô

.

: .2

Ô Ô Ô

Ô Ô Ô

⁽²⁾(1998 .)

Ô Ô .

Ô Ô Ô

.

.

140 . (1)

27 . (2)

:]-----[

: () -2-2

Ô

.

(FASB)

.

(6-1)

.

.

:

-1-2-2

Ô

.

(1)

.

Ô . Ô

(2)

.

,

.

.

Ô Ô Ô

(3)

.

Ô Ô . Ô

Ô

.

.

Ô /

52	.	.	(1)
208	.	.	(2)
.212	.	.	(3)

:]-----[

Ô

(1)

Ô

Ô

Ô

()

/

()

Ô

Ô

Ô

(2) :

(AICPA)

.1

.2

Ô

Ô

.3

.4

: -2-2-2

(3)

87 -86 (1)

123 : (2)

206 (3)

(1) .

, — .

(2) .

.

\hat{O}
 \hat{O} \hat{O} \hat{O} \hat{O}
 (3)

(4) .

.1

. \hat{O}

.2

.3

\hat{O}

⁽⁵⁾(1990 .)

\hat{O}

⁽¹⁾www.sacla.orgacall/index.htm

87 (2)

74 (3)

215 (4)

207 (5)

:]-----[

()

\hat{O} .

\hat{O} \hat{O}

(1) :

. .1

. .2

. .3

. .4

\hat{O} \hat{O} .5

. .

. .6

.

:]-----[

:

.

.

.

:

-1-3

.

:

:()

-1-1-3

.

.

.

35 Adhikar

(1)

.

)

.

(

(2)

.

(2002): (1)

.22 . . .

.15 . . (2)

:]-----[

(1) (2005.)

(2)

: -1-1-1-3

(3)

(4)

(5)

	.108	.	(1)
.25	..	.	(2)
	215	..	(3)
155	..	.	(4)
	(2002):		(5)
	.166	.	.

:]----- [

1994 .%71.4
%5.9 ·1996 %30.3
.()1997

. 2003 .%13.6

·
:-2-1-1-3

,
,
.

(1) . ,

,

(2) .

(3) .

.

1996

The Accounting Establishment Metcais Report

225 .. (1)
42 . . (2001): (2)
49 . , 6 . (1986): (3)

(1)

(2)

⁽³⁾(2002, . .)

: -3-1-1-3

(4)

(2001): (1)

119 . (2)

226 . (3)

160 , (4)

(1998):

42 . .

(1)

: -4-1-1-3

(2)

(3)

⁽⁴⁾(1998,)

1997 (22)

1978

(5)

28 :

.28-27 (1)

18 (2)

(1993): (3)

81: (4)

.161 (5)

:]-----[

: -5-1-1-3

.

.

(1) .

(2) .

.1

.

.2

.

.3

(3) .

,

.

(4) .

165	28	.	(4) (1)
	96	.	(2)
	.95	.	(3)

$$\vdots \quad \quad \quad] \text{-----} [$$

:-2-1-2

(FASB-1980)

(2)

(1).

.1

.2

.3

.4

$$(2) \quad \begin{matrix} \cdot \\ \cdot \end{matrix}$$
$$\vdots - (1$$
$$: \quad - (2$$
$$\begin{matrix} : \\ : \end{matrix} \quad (3)$$
$$\therefore \quad - (4$$

• —

$$\therefore \quad \quad \quad - (5)$$

(2002): (1)

88

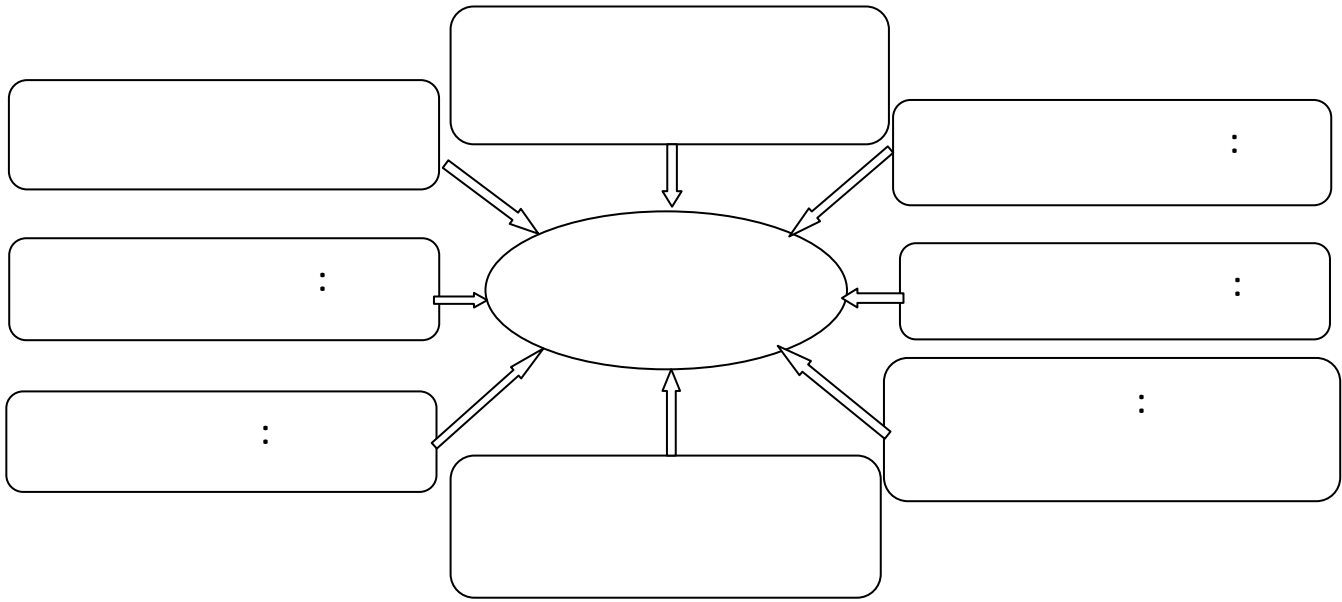
$$72: \quad . \qquad . \tag{2}$$

" " , : - (6

.

.

.



((8-1)

⁽¹⁾(75:2005)

()

:]-----[

:() . 3-1-3

.

.

.

.

.

.

(1)

.

,

.

.

(2)

..

-

-

.

: -2-3

.

(3).

.

(1986): (1)

39 . .

31: (2)

306-305 . .

1. (2002): (3)

:]-----[

: -1-2-3

. ,

.

: -2-2-3

.

:

.

:

.

.

:

.

.

:

.

.

:

.

: -3-2-3

,

.

: -4-2-3

.

.

.

: -5-2-3

,

.

.

:]-----[

:

.

.

.

.

.

.

.

.

Utility

.

()

.(. :)

.

.(. :)

.(. / :)

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

الفصل الثاني :

التقارير المالية وفعاليتها في عملية اتخاذ القرارات
(. .) :

ô ô ô ô :

:

-----[:

:

.

,

,

.

.

.

.

.

.

.

:

.

(. .)

:

.

:

:

(. .) :

(1) : Ô

.

.

.

.

,

.

:

-1-1

(2) . . .

(3) . ()

1980 (1) (FASB)

.

.

.

.

.

.

(4) .

	. 31 :	(1)
166.165 . .	(2005):	(2)
42 ,	.	(3)
.47 .	.	(4)

-----[:

:

(1)

.

.

()

.

:

-2-1

.

.

(2):

:

-2-1

.

-

.

-

.

-

.

-

Ô Ô Ô Ô Ô):

-2-2-1

(Ô

.

-

.210 (1)

.76 (2)

-

.

-

-

- Ô

:

-3-2-1

-

.

-

.

-

-

:

-3-1

(1):

-1

-2

-3

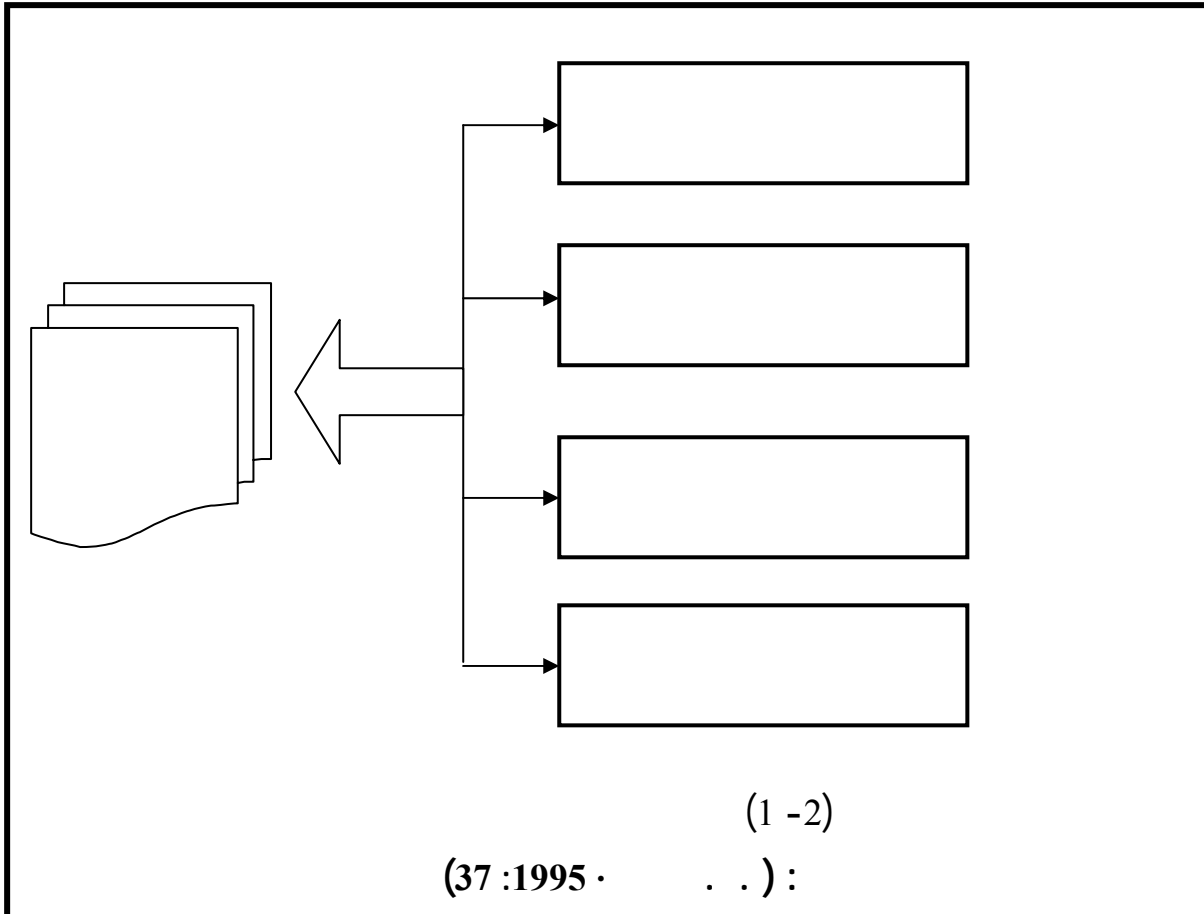
.(GAAP)

-4

(1 -2)

.

.



:

-4-1

(-1997)

(1)

(2):

(APB)

(4)

-1

.Trueblood

-2

·1975

-3

(1) (FASB)

-4

(4)

(Trueblood)

(1)

(FASB)

:

-----[:

()

(1).

-1

.

-2

.

()

-3

(2).

-

.

-1

.

-2

.

-3

.

-4

.

:

-5-1

:

.

-

.

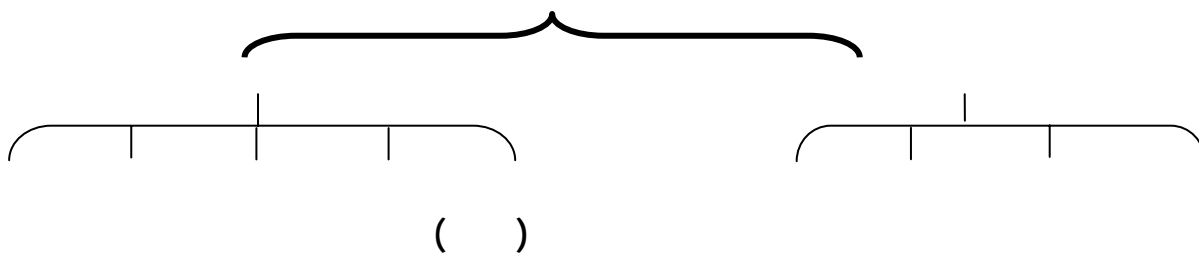
-

: Ô Ô Ô (2-2)

.188 (1)

173- 172 , (2)

-----[:



(2-2)

() :

-1-5-1

()

(1).

.()

-

.

-

.()

-

.

-

()

(

" "

()

(2).

"

"

(3).

.

11 . . . 3 .

168-167. . (1)

(2004): (2)

168-167 . . (3)

+ =

(1) ()

()

.

.

.

(2)

(3)

.

.

.

.()

(4)

:

(3 -2)

.

.

(1995): (1)

14

428 .1

(2003): (2)

11 (3)

217 , (4)

)	

(3 -2)

(1) :

	xxx				xxx
(-)	xxx			xxx	
		xxx		xxx	
	xxx	xxx	(-)		xxx
(-)	xxx	xxx		xxx	
				xxx	
()			()		

(2),

-1

. -2

.

-3

.

.

.

(1).

.

(2).

.

.

.1

.

.2

.3

.

:

-

.

(3).

.

"

,"

(4).

.

428 , . (1)

224 . (2)

223 . (3)

161 . (2000): (4)

()

(1). Cash Flows

:

· ()
· ()

(2) ·

·

·

(3) ·

(4) ·

()

(5) ·

·

· ()

·

211	,		,		(1)
	.282	·		·	(2)
171-170	·		·		(3)
.212	,		,		(4)
171	·		·		(5)

.

(1)

.

-

-

,

(2)

.

:

-

(3) :

.

,

.

•

.()

•

.()

•

.

•

.()

•

.()

•

.

•

()

.

(4).

.

.

:

.

7

.

.

(1)

216

.

.

(2)

16

.

.

(3)

172

.

.

(4)

()

.()

()

.

(1):

.

-1

.

-2

.

-3

.

-4

.

(2):

:

-

(3):

,

(4):

293-292	.	(1)
221	,	(2)
28	.	(3)
15	.	(4)

1987 95) (FASB)

(7)

β

1999

(1).

(2).

-1

.()

-2

.

-3

)

-4

(3)(

(4).

: (

: (

294 . (1)

226 , , (2)

.316 . (3)

175 . (4)

-----[:

:

-

:

-1

.

.

-

-

(1):

.

(

.

(

.

(

.

:

-2

(2):

(3):

.

(

.

(

.

178 . (1)

60 . (2)

234 . (3)

: -3

(1)

(1)

: -2-5-1

(2)

(3)

:() (

()

()

(4)

54-48

.45 :2000 (1)
181 (2)
(1993): (3)
61 (4)

: -

.

.

.

1989 (14) (FASB) .

.

: -

(Morley)

.

(1) .

.

(2) .

: -

(3) .

29-27	,	,	(1)
61	,	.	(2)
350	,	,	(3)

.()

(1).
.

.

(

(

.

.

(

.

-

.

.

(2).
.

227 . (1)

181 . (2)

-----[:

· :

, ·

·

·

:

-1-2

(1) :

.1

·

.2

·

(2) :

:

-1-1-2

·

·

(3) :

(FASB)

·

52	·	·	(1)
381	·	·	(2)
4	·	·	(3)

.(

:

(1) (:2002, .)

-2-1-2

(2)

(Samuele Boliga)

(1)

51 . (1)

.20 . (2)

.
.

-3-1-2

.

-4-1-2

() Gardy
(2).

.

-5-1-2

.

(Tse,1986)

.

(3).

		.85	,	(1)
159	.	1	(1989):	(2)
			(1996):	(3)
		35	.	

: -2-3

" " .

.

.

.

.

.

(1)

.

⁽²⁾(1997 .)

.

.

(3)

.

(4)

.

.

.

•

.

•

.

.

(2004): (1)

31

(1997): (2)

.62

.248 (3)

.160 , , (4)

.

.

.

.

.

.

.

.

.

:

-3-3

.

.

(1)

.

(2)

.

.141

(1)

.11

(2)

:

: -1-3-3

.

.

.

(1).

(2) :

.

-

.

-

.

-

.

.

-

.

⁽³⁾(1994 .)

.

: -2-3-3

.

.

.

,

.73 (1)

73 (2)

(1994): (3)

73 .

.

.

.

.

.

.

.

(1)

: -3-3-3

.

.

.

: -4-3-3

.

.

: -5-3-3

.

.

-----[:

: -6-3-3

.

.

: -7-3-3

.

.

.

.

.

: -8-3-3

.

.

.

.

.

.

(1),

.

-

.

.

-

.

-

.

.

·
:
-2

·
·
·
·
:
-3

·
·
·
·
-4-2

·
·
(1)
·

·
:
-1-4-2

.

.

. \hat{O}

\hat{O}

1984

(SEC)

\hat{O}

(1)

.

()

(2)

.

.

(3)

.

.

:

.

:

.

(4)

.

: : (1)

5

.22 . (2)

.42 . , (3)

179 . , (4)

(1)

(2)

(3)

- 2-4-2

1
Ô

.

2

3

Ô

219	.	.	(1)
.323-322	,	,	(2)
181-180	.	,	(3)

-----[:

: 4

.

.

:() 5

.

.

.

: 6

()

.

.

: -2-4-2

(1).

-

.

-

.

----- (1)
.215 .

$$\vdots$$

-3-4-2

•

•

•

(1).

•

.1

•

.2

•

.3

•

.4

•

.5

•

.6

•

.7

• •

-4-4-2

(2).

•

• • • • •

• • • • •

•

•

– (1

- (2

- (3

•

$$.49-.48 \quad . \quad . , \quad (1)$$
$$.215 \quad . \qquad (2)$$

-----[:

()

.

(1).

-1

.

-2

.

.

.50 . , (1)

:

,

.

:

-1-3

.

.

:

.

(1)

.

(2)

.

(3)

.

(4)

.

.

(2006) : (1)

36

59 (2)

18 (1989) : (3)

.308 (4)

.

.

:

-2-3

...) .

:

⁽¹⁾(2007 .

:

-1

.

.

.

:

-2

.

.

:

-3

.

.

:

⁽²⁾()

:

()

-1

.

:

-2

.

.

:

-3

.

.22-21 .

⁽¹⁾

36 .

⁽²⁾

-----[:

() .

()

(1) .

: -

.

. .

.

.

)

.(

:() -

.

.

.

.

:() -

.

,

.

.

145-144 ..

(2000):

(1)

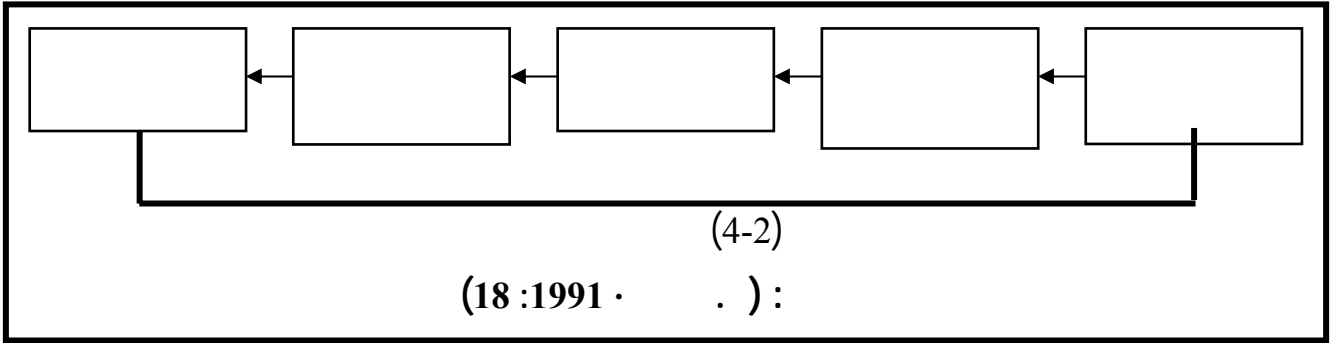
(Romney & Steinbart: (2003)Accounting Information Systems, g th Edition Prentice Hall, :

p105

-----[:

: .3-3

.



: -1-3-3

-

.

.

-

.

: -2-3-3

.

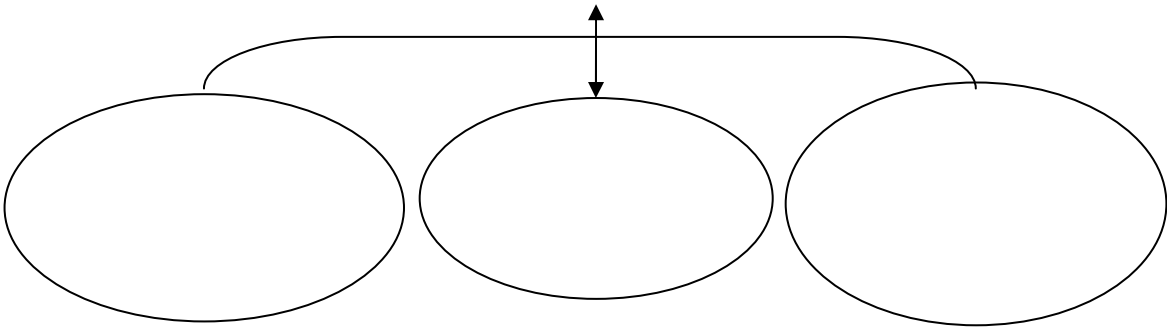
.

(1)
, ,

.

----- (1)
.38 .

_____]-----[:



. (5-2)

() :

: -3-3-3

(1) .

.

.

: -4-3-3

.

: -5-3-3

.

(2) .

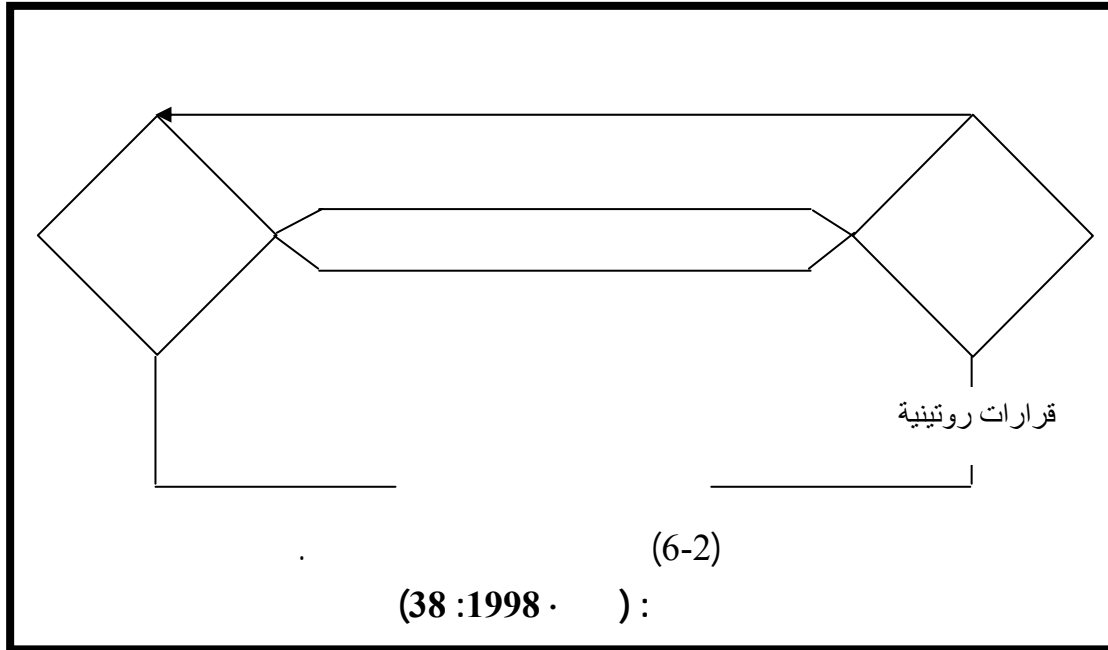
:() -4-3

.

_____ .310 . (1)

.48 . (2)

(1).



() (1)

() (2)

() () (3)

: -1-4-3

(2).

-1

-----[:

-2

-2-4-3

(6-2)

:

:

:

.

:

-3-4-3

.

.

.

.

.

(1)

.

-5-3

(2)

⁽¹⁾ www.nyose.org.

.157 , ⁽²⁾

(1)

(2)

-6-3

(3).

-1

-2

-3

-4

$$^{(4)}(1995 \cdot \quad)$$

-1

[illegible]

-2

-3

-4

-7-3

-1-7-3

-2-7-3

-3-7-3

(1) طارق عبد العال حماد: (2005) التقارير المالية. الدار الجامعية للنشر والتوزيع. الإسكندرية ص67

.

.

.

:

-4-7-3

,

· ()

.

:

-5-7-3

.

.

(Lztien , 1988)

· (Mask)

.

.

-6-7-3

,

.

()

.

.

.

-8-3 :

.

1991 (Apical)

(1).

Jenkins .Edmond

-1

-2

1995

- :

- :

- :

- :

-Ô :

)

.(

⁽¹⁾ Ahmad Riahi –Belkaoui:(2000) Accounting The ry‘4th Edition Business Press,p.209

-----[:

:

,

.

,

,

,

.

.

.

.

.

.

.

,

.

,

.

الفصل الثالث

الدراسة الميدانية لتحليل واختبارات فرضيات الدراسة

:

.

:

.

:

:]-----[:

:

.

.

·()

.

,

,

.

.

.

-

-

-

:]-----[:

• :

• ()

• •

•

: -1-1

•

•

•

(• • • •)

•

: 2-1

•

•

•

•

•

:]-----[:

(1-3)

- - -	()

: -3-1

: .1.3.1

(1-3)

(2-3)

%84.00	21	25	()
%76.92	10	13	
%90.00	9	10	
%76.47	13	17	
%81.54	53	65	

(2-3)

. %81.54

- -

:]-----[:

()

·%84.00

·%76.54

·%90.00

·%76.92

-2-3-1

(3-3)

%15,091	8	%15,38	2	%44,44	4	-	-	% 9,52	2	
%13,12	7	%15,38	2	%1,12	1	10	1	%14,29	3	
%11,32	6	%7,69	1	-	-	20	2	%14,29	3	
%54,72	29	%46,18	6	%44,44	4	70	7	%57,14	12	
% 5,66	3	%15,38	2	-	-	-	-	% 4,16	1	
100,0	53	100,0	13	100,0	9	100	10	100,0	21	

% 40

(3-3)

-3-3- 1

(4-3)

%71,30	38	%47,15	6	%100,0	9	% 80	8	%71,43	15	
%16,98	9	%38,47	5	-	-	-	-	%19,05	4	
%11,32	6	%15,38	2	-	-	% 20	2	% 9,02	2	
%100,0	53	%100,0	13	%100,0	9	%100,0	10	%100,0	21	

:]-----[:

% 71,30

(4-3)

(% 88,67)

% 16,98

.

.

:

- 4-3-1

.

:

(5-3)

%22,64	12	%23,91	3	%33,33	3	% 20	2	%19,05	4	5
%24,53	13	%25,38	2	%11,12	1	% 60	6	%19,05	4	9 –5
%24,53	13	%30,77	4	%22,22	2	% 20	2	%23,80	5	14 –10
% 7,55	4	%30,77	4	%33,33	3	-	-	%19,05	4	19 –15
% 7,55	4	-	-	-	-	-	-	%19,09	4	20
%100,0	53	%100,0	13	%100,0	9	%100,0	10	%100,0	21	

(5-3)

. % 77.36 20

.

.

:

5-3-1

.

.

:

:]-----[:

(6-3)

53	13	9	10	21	
% 100,0	% 24,53	% 16,98	% 18,87	% 39,62	

: . 4-1

.

:

(7-3)

5	-1-1
14	2-1
5	3-1
8	4-1
1	5-1

:

-1 (/) -1

, 5

.

. -2

:]-----[:

-3

. ()

-4

.

: -1-1

:

: .1

() ()

.)

.(/ .

: .2

.

.

:(AVONA) .3

.

:]-----[:

: .4

.

: .5

.

: .6

.

:

100 x _____ =

.

% 50

.

% 50

:² -7

.

2

. 0.01 0.05

2

:]-----[:

∴

()

.

.

:

.

,

.

()

-1

.

.

.

.

(8-3)

.

.

(8-3)

%																	
91.14	17.18	0.785	0.617	4.571	-	-	4.76	1	4.76	1	19.05	4	71.43	15	21		1
67.5	31.12	1.054	1.111	3.375	-	-	37.5	3	-	-	50.00	4	12.50	1	8		
86.66	10.87	0.472	0.222	4.333	-	-	-	-	-	-	66.67	6	33.33	3	9		
76.92	13.86	0.533	0.284	4.846	-	-	-	-	23.08	3	69.23	9	7.69	1	13		
83.14	20.44	0.871	0.758	4.157	-	-	7.84	4	7.84	4	45.10	23	39.22	20	51		
91.43	19.76	0.903	0.816	4.571	-	-	9.52	2	-	-	14.29	3	76.19	16	21		2
76.00	10.48	0.398	0.159	3.8	10.0	1	-	-	10.00	1	60.00	6	20.00	2	10		
82.22	7.64	0.314	0.099	4.111	-	-	-	-	-	-	88.89	8	11.11	1	9		
86.13	15.88	0.692	0.479	4.308	-	-	-	-	15.39	2	38.89	5	46.15	6	13		
85.66	20.47	0.878	0.769	4.283	1.89	1	3.77	2	5.66	3	41.51	22	14.17	25	53		
86.6	17.94	0.777	0.663	4.33	-	-	9.76	1	4.76	1	42.86	9	47.62	10	21		3
74.00	23.37	0.878	0.77	3.7	-	-	10.00	1	20.00	2	50.00	5	20.00	2	10		
77.78	18.95	0.737	0.543	3.889	-	-	11.11	1	-	-	77.78	7	11.11	1	9		
60.38	27.59	0.832	0.692	3.015	-	-	-	-	32.46	5	61.54	8	-	-	13		
79.82	20.69	0.788	0.622	3.981	-	-	5.66	3	15.09	8	54.72	29	24.53	13	53		
83.00	16.42	0.698	0.482	4.25	-	-	5.00	1	-	-	60.00	12	35.00	7	20		4
70.00	22.88	0.798	0.625	3.5	-	-	20.00	2	10.00	1	70.00	7	-	-	10		
71.20	29.94	1.066	1.136	3.56	-	-	22.22	2	22.22	2	33.33	3	22.22	2	9		
61.66	24.63	0.759	0.576	3.083	-	-	25.00	3	41.67	5	33.33	4	-	-	12		
79.12	25.23	0.936	0.874	3.704	-	-	15.69	8	15.69	8	50.98	26	17.65	9	51		

$$3 = 5 / (1+2+3+4+5) =$$

$$83.14 = 5 / 4.157 :$$

$$1.671 = 0.05$$

$$52$$

-*

-**

-***

(8-3)

:

.

(1)

4.157

.

0. 871

.

3

% 20,94

.

.

%50

% 83,14

.

.

.

(10-3)

(2)

.

0.878

· (3)

4,283

%20,47

.

%50

% 85,66

.

.

.

•

•

•

$$(10-3) \quad (3)$$

•

$$, (3)$$

3,983

•

0. 789

% 20,69

% 79,62

•

%50

•

•

•

•

•

(10-3) (4)

•

0.936

•

3

3.706

% 25. 23

•

% 74.62

.

•

:]-----[:

-2

(9-3)

%						
60.00	38.49	1.155	1.333	3.00	21	
58.00	36.44	1.057	1.117	2.90	10	
55.00	47.24	1.299	1.688	2.75	8	
66.48	26.71	0.887	1.786	3.32	13	
60.77	33.22	1.028	1.057	3.04	52	

{9-3} .

3.04

1,028

(3)

%33,22

% 60,77

·% 50

-3

{10-3}

%						
84.00	19.30	0.816	0.657	4.2	20	
74.00	17.31	0.640	0.41	3.7	10	
65.80	32.23	1.066	1.124	3.29	9	
76.82	14.00	0.538	2.299	3.85	13	
60,70	19.149	0.776	0.658	3.96	52	

{10-3}

3
 0.776 · 3,961
 % 19,15
 % 50 % 60,70

:]-----[:

:

.

.

.

-1

.

(11-3)

.

		%																		
		95.00	11.58	0.550	0.303	4.737	-	-	-	-	4.76	1	19.05	4	76.19	16	21			1
		75.54	22.06	0.833	0.694	3.777	-	-	20.00	2	10.00	1	60.00	6	10	1	10			
		87.50	11.83	0.518	0.268	4.375	-	-	-	-	-	-	66.67	6	33.33	3	9			
		73.33	21.23	0.778	0.606	3.667	-	-	7.69	1	23.08	3	61.54	8	7.69	1	13			
		83.53	20.06	0.842	0.708	4.192	-	-	5.66	3	9.43	5	95.28	24	39.62	21	53			
		88.00	17.13	0.754	0.568	4.4	-	-	4.76	1	-	-	42.86	9	52.38	11	21			2
		80.10	25.00	1	1	4	-	-	20.00	2	10.00	1	40.00	4	30	3	10			
		85.00	10.89	0.463	0.214	4.25	-	-	-	-	11.11	1	66.67	6	22.22	2	9			
		75.00	16.58	0.622	0.386	3.75	-	-	-	-	38.46	5	53.83	7	7.69	1	13			
		81.54	19.94	0.813	0.660	4.077	-	-	5.70	3	13.20	7	49.10	26	32.11	17	53			
		94.00	13.98	0.657	0.432	4.7	-	-	-	-	9.52	2	9.52	2	80.96	17	21			3
		82.22	8.11	0.333	0.111	4.111	-	-	-	-	-	-	90.00	9	10	1	10			
		90.00	16.80	0.756	0.571	4.5	-	-	-	-	11.10	1	22.20	2	66.70	6	9			
		83.33	9.34	0.390	0.152	4.167	-	-	-	-	-	-	84.60	11	15.40	2	13			
		88.46	13.68	0.605	0.367	4.423	-	-	-	-	3.70	3	45.20	29	49.10	26	53			
		87.00	25.04	1.089	1.187	4.35	-	-	14.30	3	-	-	19.00	9	66.70	14	21			4
		82.22	22.57	0.928	0.861	4.111	-	-	10.00	1	10.00	1	50.00	5	30	3	10			
		90.00	11.88	0.535	0.286	4.5	-	-	-	-	11.10	1	33.30	3	55.60	5	9			
		71.66	22.13	0.793	0.629	3.583	-	-	7.70	1	38.40	5	46.20	6	7.70	1	13			
		82.69	22.98	0.950	0.903	4.135	-	-	9.40	5	13.20	7	35.80	25	93.40	28	53			

139

85

1.671 = 0.05

52

85 75 · 75 50 · 50

3 = 5/ (1+2+3+4+5)=

83.53 = 5/ 4.178 :

·

:

-*

-**

:]-----[:

(11-3)

.

:

.

-

(1)

.

3

0.842

·4.192

% 20.06

.

% 50

%83.53

.

.

.

:

-

(4) (3) (2)

.

4,423

, 0.813

4.077

4,135

0,6054

·%19.94

0,950

%22.98 ·%13.68

.

.

· % 82,69 ·% 88,46 ·% 81,54

:]-----[:

:

.% 88,46 () :

.% 82,69 :

.% 81,54 :

.

.

3,75 4,4

4,7

4,5 4,111

3 3,583

.

: -2

:

(12-3)

%						
88.57	16.45	0.728	0.531	4.429	21	
90.00	11.11	0.5	0.25	4.5	10	
91.11	10.16	0.490	0.240	4.556	9	
86.15	10.71	0.462	0.213	4.308	13	
87.96	13.49	0.594	0.352	4.398	53	

:]-----[:

(12-3)

4,398

3

0.5936

% 87,96

%13,49

% 50

-3-2

(13-3)

%						
89.34	13.14	0.587	0.345	4.467	21	
84.00	20.76	0.872	0.76	4.2	10	
91.11	10.91	0.497	0.247	4.556	9	
83.08	12.83	0.533	0.284	4.154	13	
87.85	14.75	0.648	0.420	4.392	53	

(15-3)

4,393

3

0,648

:]-----[:

% 87,85

%14,75

% 50

(16-3)

(14-3)

	%					
	60.95	38.53	1.174	1.379	3.048	
	64.00	33.66	1.077	1.16	3.20	
	48.88	35.99	0.880	0.774	2.444	
	55.38	46.19	1.279	1.637	2.769	
	61.89	36.22	1.121	1.256	3.094	

(14-3)

3.094

1,121

(3)

36,25

:]-----[:

%61.89 .% 50

3,2

.2,444

(15-3)

	%						
	73.32	29.56	1.084	1.175	3.666	21	
	74.00	24.31	0.899	0.809	3.7	10	
	73.3	18.18	0.667	0.444	3.667	9	
	75.38	21.21	0.799	0.639	3.769	13	
	73.96	24.95	0.923	0.851	3.698	53	

:]-----[:

(15-3)

, (3)

· 3,698

,

0,923

.

% 24.95

.% 50

% 73,96

:

(16-3)

.

3.7692	3.6667	3.7	3.666	
75.384	73.32	74.00	73.32	

(18-3)

.

:

:

".

"

:

(17-3)

	/	14.311	4.283		
	/	9.863	3.981		
	/	7.682	3.706		
	1.671	12.804	4.157		
	/	12.511	4.077		
	/	16.062	4.423		
	/	12.774	4.135		
	1.671	13.115	4.192		

(19-3)

:]-----[:

·
·
=====

·

·

·

·
·

·

”

·”

(18-3)

·

							%		%		%		%		%				
		%88.5	21.65	0.959	0.919	4.429	-	-	9.52	2	4.76	1	19.05	4	66.76	14	21		1
		%82.0	13.09	0.539	0.29	4.1	-	-	-	-	10	1	70	7	20	2	10		
		%86.6	15.38	0.667	0.444	4.333	-	-	-	-	11.12	1	44.44	4	44.4	4	9		
		%86.0	22.67	0.751	0.508	4.358	-	-	7.69	1	23.08	3	46.15	6	23.08	2	13		
		%84.15	18.69	0.786	0.618	4.208	-	-	5.7	3	11.32	6	32.6	21	43.4	29	53		2
		%87.61	22.67	1.001	1.002	4.381	-	-	9.52	2	9.52	2	14.3	3	66.7	14	21		
		%76.6	38.54	1.084	1.176	3.8	-	-	20	2	10	2	40	4	30	3	10		
		%93.3	10.10	0.471	0.222	4.667	-	-	-	2	-	1	33.3	3	66.7	4	9		
		%76.92	17.20	0.662	0.433	3.846	-	-	-	-	30.76	-	53.84	7	15.4	2	13		3
		%83.77	21.13	0.902	0.814	4.189	-	-	7.5	4	13.2	4	32.1	17	47.2	25	53		
		%77.14	24.38	0.946	0.884	3.857	-	-	14.3	3	9.5	7	52.4	12	23.8	5	21		
		%72.0	30.93	1.114	1.24	3.6	-	-	20	2	30	2	20	2	30	3	10		
		%73.33	19.92	0.736	0.534	3.667	-	-	11.1	1	22.22	3	55.56	5	11.11	1	9		4
		%70.77	14.09	0.499	0.249	3.538	-	-	-	-	46.15	2	53.84	7	-	-	13		
		%73.96	23.83	0.881	0.777	3.698	-	-	11.3	6	24.53	6	47.18	25	16.98	9	53		
		%85.71	14.66	0.628	0.395	4.286	-	-	-	-	9.5	13	52.4	11	38.1	8	21		
		%86.0	10.66	0.458	0.21	4.3	-	-	-	-	-	2	20	7	30	3	10		5
		%84.44	14.86	0.629	0.395	4.222	-	-	-	-	11.1	1	55.6	5	33.3	3	9		
		%80.0	19.61	0.784	0.616	4.00	-	-	-	-	30.7	4	38.5	5	30.8	4	13		
		%84.15	15.59	0.657	0.428	4.208	-	-	-	-	13.20	8	58.83	27	33.96	18	53		
		%91.43	16.42	0.751	0.564	4.571	-	-	4.8	1	9.8	1	19	4	71.4	15	21		
		%84.0	14.28	0.6	0.36	4.2	-	-	-	-	10	1	60	6	30	3	10		
		%84.44	9.89	0.416	0.173	4.22	-	-	-	-	-	-	77.8	7	22.2	2	9		
		%80.00	13.86	0.560	0.308	4.00	-	-	-	-	15.4	2	69.02	9	15.4	2	13		
	00	%86.00	18.02	0.684	0.475	4.302	-	-	1.9	1	7.5	4	49.1	26	41.5	22	53		

(18-3)

,

:

(1)

-

4.208

.

0.786

· (3)

%18.69

.

%50)

%50

% 84.15

·(

% 50

.

.

(1)

:

(19-3)

	4.429		
	4.333		
	4.358		
	4.111		

(19-3)

.

(2)

-

.

:]-----[:

4,189

0,902 · 3

% 21,33 ·

· %50 % 83.77 ·

·

:

(20-3)

	93.33	10.10	0.471	0.222	4.667		
	87.62	22.67	1.001	1.002	4.381		
	76.92	17.20	0.662	0.438	3.846		
	76.00	28.54	1.084	1.176	3.800		

(20-3)

·

(3) -

·

3,698 ·

, (3)

· 0.881

% 73,96 , %23,83

· , %50

:]-----[:

.

.

:

(21-3)

	77.14	24.38	0.940	0.886	3.857		
	73.33	19.92	0.730	0.534	3.667		
	72.0	30.93	1.114	1.24	3.6		
	70.77	14.09	0.499	0.249	3.538		

(4)

-

.

4.208

.

·0.657

·(3)

% 15,59

% 84.15

.

. %50

.

(5)

-

.

4,302

%16,02

· 0.689

· (3)

:]-----[:

% 86,00 .

. %50

:

"

."

:

(22-3)

// // //		1.671 1.671	14.23 13.87	

(22-3)

.

,

''

''

.

:

.

.

.

.

:]-----[:

(23-3)

.

	84.15	16.879	0.710	0.504	4.2088	53		1
	83.396	17.266	0.720	0.518	4.170	53		2
	78.868	19.34	0.763	0.581	3.943	53		3
	78.868	19.34	0.763	0.581	3.943	53		4
	80.75	18.61	0.751	0.565	4.038	53		5
	74.71	22.15	0.828	0.685	3.736	53		6
	78.862	18.70	0.738	0.544	3.943	53		7
	77.74	22.16	0.861	0.742	3.887	53		8

(23-3)

.

(.24-3)

.

.

(24-3)

1	4.208	1	3.926	1	4.333	1	4.1	1	4.381		1
2	4.170	2	3.846	2	4.222	1	4.1	1	4.381		2
5	3.943	3	3.539	3	4.111	4	3.8	2	4.286		3
5	3.944	4	3.462	5	3.888	3	3.9	2	4.286		4
4	4.048	3	3.539	1	4.333	1	4.2	3	4.148		5
7	3.698	3	3.539	6	3.444	5	3.4	4	4.048		6
3	4.143	1	3.846	4	4	1	4.2	5	3.857		7
6	3.887	3	3.539	5	3.888	4	3.8	3	4.143		8

(24-3)

.()

4.170

(24-3)

:

:]-----[:

· (25-3)

	77.14	16.56	0.64	0.41	3.86	21	
	68.80	27.90	0.95	0.90	3.44	10	
	66.6	20.00	0.67	0.44	3.33	9	
	56.6	31.57	0.89	0.80	2.83	12	
	68.84	25.10	0.86	0.71	3.49	52	

(25-3)

3,49 ·
 % 68,84 ,%25,10 , 0,86 · (3)
 %50

(26-3)

:]-----[:

(26-3)

(26-3)

نتائج الدراسة ومقترحاتها

.

.

.

:

-:

:

(

:

.

.1

.

.

.2

.

.

.3

.

.

.

.

.

.

.

.

.4

.

.

.5

.

.

-----[

. . .6

.

.

.

.7

.

:

—

.1

.

:

•

.

•

.

.

•

.

.

.2

(

.

)

,

.

,

.

.3

.

.

.

.4

.

.

.

.

.

:

.

.

•

.

•

.

•

.5

.

.

----- [

•

•

•

.6

•

.7

•

•

•

.8

L

•

.9

)

1

.(

1

.10

•

•

.11

•

•

1

..

.12

•

•

-----[

: :

.():

. -1

. .

. -2

. , -3

.

. . -4

,

.()

,

-5

.

.

.

-6

.

.

.

-----[

-7

-8

-9

()

-10

-11

قائمة المراجع

-----[
	⋮	⋮
	⋮	-
⋮	_____ (1996):	.1
⋮	_____ (1987):	.2
⋮	_____ (1997):	.3
.1	_____ (2003):	.4
	⋮	
	_____ (1985):	.5
	⋮	
_____ :	(2004):	.6
⋮	_____ (1989):	.7
⋮	_____ (2005) :	.8
	⋮	
_____ (1993):		.9
⋮	⋮	
_____ (2004):		.10
⋮	_____ (2003):	.11
⋮	⋮	
_____ (2003):		.12
	⋮	
_____ (2001):		.13
⋮	⋮	
_____ :	(1999):	.14
	⋮	

-----[
_____ (2005):	.15
_____ (1991):	.16
_____ (2005):	.17
_____ (2003):	.18
_____ (2001):	.19
_____ (1998):	.20
_____ (2002):	.21
_____ (1998):	.22
_____ (2005):	.23
_____ (2000):	.24
_____ (2004):	.25
_____ (1998):	.26
_____ (1990):	.27
_____ (2002):	.28
_____ (2004):	.29

·	·	_____ (2003):	.30
·	·	·	·
·	·	· 1 · _____ (2006):	.31
·	·	·	·
·	·	· 1 · _____ (2003):	.32
·	·	·	·
·	·	· _____ (1997):	.33
·	·	·	·
·	·	· _____ (1993):	.34
·	·	·	·
·	·	· _____ (1996):	.35
·	·	·	·
·	·	· _____ (2002):	.36
·	·	·	·
·	·	· _____ (1980):	.37
·	·	·	·
·	·	· _____ (1993):	.38
·	·	·	·
·	·	· 3 · _____ (2004):	.39
·	·	·	·
·	·	· _____ (1993):	.40
·	·	·	·
·	·	· _____ (1986):	.41
·	·	·	·
·	·	· 1 · _____ (2002):	.42
·	·	·	·

.....[
..... (1999):	.43
..... (1993)):	.44
..... (1996):	.45
..... (2002):	.46
..... (1989):	.47
..... (2004):	.48
..... (1990):	.49
..... (2000):	.50
..... (1995):	.51
..... (2005):	.52
..... (2000):	.53
..... (2003):	.54
..... (2007):	.55
..... (2001):	.56
..... (2005):	.57

		[-----]	
	:	-/	
(2006):			.1
.			
(2002):			.2
.			
(2007):			.3
22-21			
.			
(1994):			.4
.			
(2005):			.5
.			
(2005):			.6
.			
(1986):			.7
.			
(1990):			.8
.			
(1985):			.9
.			
(1997):			.10
.			
(2000):			.11
.			

-----[

_____ (1996): .12

_____ (1997): .13

_____ (2007): .14

_____ . (1) (29) ,

: /

_____ (2003): .1

_____ (2002): .2

_____ (2006): .3

_____ (2002): .4

_____ (2005): .5

_____ (1995): .6

_____ (1998): .7

.....[
..... (2004):	.8
..... (2005):	.9
..... (2002):	.10
..... (2004):	.11
..... (2004):	.12

Fist : Book:

1. Ahmad Riahi –Belkaoui(2000) Accounting The ry‘4th Edition Business Press .
2. Hermanso Rrger, H. Edwerds James Don F Solomons:(1983) Accounting Principles Business, Publications, Texes .
3. Romney & Steinbart:(2003) Accounting Informtion Sgstems, g th Edition Prentice Hall, 2003.
4. Richardlewis, & Darid, Pendrill:(1991) Advanced Financial Accounting . .
5. Report, G. Murdic: (1980) Management Information Systems, Concepts and Desigen, Nowyourk Prentice Hall .

Second : Periodical:

1. Josebhw. Wilkinson, and Kneer(eds): (1987) Information Systems, For Accounting and Management: Concepts Applications and Technolgy, Effect Now Jarsey Englewood.
2. Pull M. Healx and Krishna: (1993) , G .Palepu the Effect Of Firms Financial Disclosare Stcatgies on Stock Prices, Accounting Horzons,1993.
3. Surendres Singhvi, and Harsha B . Desai: (1971) An Empirical Anelys of the Guatty of Corporate Financial Disclosure The Accounting Review .

:

1. [www . socpa .Org.salall /AndexHtm](http://www.socpa.Org.salall /AndexHtm)
2. WWW.socpa.org.sa
3. www.nopcc.org/content/tm2637.dos
4. www.sacla.orgacall/index.htm
5. www.nyose.org.

الملاحق



(1)

..... /

...

Ô

Ô

Ô

Ô

.-

-

Ô

Ô

.

—

—

/

()
:

(1

.

:

(2

:()

(3

.

:

(4

.

:

(5

.

:

(6

.

:

(7

.

:

(8

.

:

(9

.

:

-

:

(1

□

□

□

□

()

(2

□

□

□

□

□

:

(3

□

□

□

□

()

(4

□ 20

15

□

15

10

□

10

5

□ 5

□ 20

-5

.

-

: () :

:

					Ô	1
					Ô	2
						3
						4
					Ô)	5
						6
					Ô	7
					Ô Ô	1
						2
						3
					Ô Ô Ô	4
					Ô Ô Ô	5
						6
					Ô Ô Ô Ô Ô	7

:

						1
					Ô	2
					Ô Ô	3
					Ô	4
					Ô	5

:

()

					()	1
						2
						3
						4
						5
						6
						7
					)	8

□ □ □ □ □



CSA

هائل سعيد أنعم وشركاه (ش.م.م)

Hayel Saeed Anam & co. [C.S.C]

Head Office

الإدارة العليا

المحترم

الأخ / المدير العام

تحية طيبة وبعد ،،،

الموضوع / إستبيان لنيل درجة الماجستير

إشارة إلى الموضوع أعلاه ، وبحسب توجيهات الأخ الأستاذ / شوقي أحمد هائل سعيد (نائب المدير العام) ، مرفق لكم إستبيان للباحث / ناصر محمد علي المجهلي ، لنيل درجة الماجستير ، وعنوان الإستبيان (خصائص المعلومات المحاسبية وأثرها في إتخاذ القرارات) . يرجى التوجيه إلى المختصين لديكم ، وذلك للقيام بتعبئة الإستبيان المرفق وإعادة إرساله لنا وذلك خلال موعد أقصاه الخميس الموافق ٢٠٠٨/٩/١١ .

علماً بأن الإستبيان موجه لكلاً من :

- الشؤون التجارية .
- المراجعة .
- الحسابات .
- التصدير .

ومرفق لسيادتكم صورة من رسالة الإخوة جامعة الحاج لخضر - باتنة - جمهورية الجزائر والموجهة لنا بهذا الخصوص .

وتفضلوا بقبول وافر التقدير ،،،

إبراهيم الجماعي

رئيس قسم تنمية الموارد البشرية

يعتمد

سيد إبراهيم المقدم

مدير مركز التنظيم والموارد البشرية

فؤاد القدسي

مختص التدريب

مركز التنظيم والموارد البشرية	
الرقم : ٨١٣	
تاريخ : ٢٠٠٨/٩/٢	
المرفقات : ٥	

ABSTRACT

The role of accounting, in its different branches, is intensified as a system to produce information of relative benefit and convey the financial information to different and wide categories of the society, whether it serves their interests or not. This is done through financial statements and reports that reflect what took place in the economic institution. This would help in making economic and investment decisions.

The importance of the financial statements as outputs of the accounting system applied in the institution requires preparation of the statements be on bases of the disclosure of the ambiguous issues that have the relative important effect in the decision making process.

Any misleading information contained in these statements will lessen their importance; consequently, it will affect the decision of investment which is considered as an important and serious decision. This requires the availability of information at high degree of objectivity and accuracy.